



KONGSBERG
KOMMUNE



Årsregnskap 2023 – Konsolidert

NOTATER:

This image shows a full page of white paper with horizontal blue dashed lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a guide for handwriting practice. There are no margins, text, or other markings on the page.

Innholdsfortegnelse:

Driftsregnskapet-konsolidert	4
Investeringsregnskap-konsolidert	5
Balanseregnskap	6
Note 1 – Elimineringer i driftsregnskapene	7
Note 2 – Elimineringer i investeringsregnskapet.....	7
Note 3 – Elimineringer i balanseregnskapet.....	8
Note 4 – Ikke eliminerte korrigerte kortsiktig fordring og kortsiktig gjeld.....	8
Note 5 – Hvilke enheter som inngår	9
Note 6 – Avsetning og bruk av fond	12
Note 7 – Minste lovlige avdrag	13
Note 8 – Aksjer og andeler som er ført som anleggsmidler	13
Note 9 – Selvkostområder	15
Note 10 – Pensjoner	29
Note 11 – Finansielle omløpsmidler	30
Note 12 – Arbeidskapitalen	30
Note 13 – Utlån.....	30
Note 14 – Varige driftsmidler	31
Note 15 – Resultat	33
Revisjonsberetning:	36

DRIFTSREGNSKAPET-KONSOLIDERT

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap	Regnskap i fjor
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		811 428 398,00	703 896 309,00
2 Inntekts- og formuesskatt		1 064 872 327,53	1 111 269 687,41
3 Eiendomsskatt		71 031 264,11	68 414 999,08
4 Andre skatteinntekter		5 664 526,00	3 007 648,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		130 950 673,98	91 725 142,57
6 Overføringer og tilskudd fra andre		364 194 283,14	312 453 141,88
7 Brukerbetalinger		60 609 070,59	64 629 593,51
8 Salgs- og leieinntekter		291 164 141,24	252 848 307,18
9 Sum driftsinntekter		2 799 914 684,59	2 608 244 828,63
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter		1 298 723 299,82	1 204 369 109,81
11 Sosiale utgifter		318 628 733,42	297 915 874,99
12 Kjøp av varer og tjenester		857 456 000,92	794 415 163,56
13 Overføringer og tilskudd til andre		177 521 002,09	145 224 693,43
14 Avskrivninger		164 766 180,46	158 597 573,02
15 Sum driftsutgifter		2 817 095 216,71	2 600 522 414,81
16 Brutto driftsresultat	-	17 180 532,12	7 722 413,82
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		33 174 498,39	21 281 132,97
18 Utbytter		32 152 340,00	19 006 379,28
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		2 462 788,66	924 262,86
20 Renteutgifter		111 901 109,75	54 426 052,89
21 Avdrag på lån	7	112 631 630,00	104 662 500,00
22 Netto finansutgifter	-	156 743 112,70	- 117 876 777,78
23 Motpost avskrivninger		164 766 180,46	158 597 573,02
24 Netto driftsresultat	15	- 9 157 464,36	48 443 209,06
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering	15	4 854 106,00	10 708 201,20
26 Avsetninger til bundne driftsfond	6	6 430 674,38	10 932 270,91
27 Bruk av bundne driftsfond	6	- 16 260 869,25	- 10 359 113,22
28 Avsetninger til disposisjonsfond	6	9 863 253,78	37 046 876,61
29 Bruk av disposisjonsfond	6	- 11 514 614,32	- 310 705,24
30 Dekning av tidligere års merforbruk	15	-	425 679,80
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-	6 627 449,41	48 443 210,06
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	2 530 014,95	- 1,00

INVESTERINGSREGNSKAP-KONSOLIDERT

Økonomiske oversikter

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Note	Regnskap	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler		317 932 641,90	222 846 047,20
2 Tilskudd til andres investeringer		12 841 034,00	12 789 099,15
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		6 982 027,00	5 412 733,00
4 Utlån av egne midler		-	-
5 Avdrag på lån		84 813 130,00	118 827 382,82
6 Sum investeringsutgifter		422 568 832,90	359 875 262,17
7 Kompensasjon for merverdiavgift		17 350 778,92	11 303 765,57
8 Tilskudd fra andre		65 365 532,64	40 577 503,81
9 Salg av varige driftsmidler		279 387,50	16 608 837,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		61 865 322,59	58 000 000,00
13 Bruk av lån		241 930 121,89	174 587 593,89
14 Sum investeringsinntekter		386 791 143,54	301 077 700,27
15 Videreutlån		74 951 122,89	101 835 368,21
16 Bruk av lån til videreutlån		74 951 122,89	100 094 257,57
17 Avdrag på lån til videreutlån		-	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån		31 166 417,92	27 321 595,36
19 Netto utgifter videreutlån		- 31 166 417,92	- 25 580 484,72
20 Overføring fra drift	15	- 4 854 106,00	- 10 708 201,20
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	6	16 465 172,92	10 382 375,45
22 Bruk av bundne investeringsfond	6	- 1 987 983,32	- 22 686 970,19
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	6	12 401 159,00	26 094 000,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	6	- 20 322 306,18	- 38 852 999,98
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	15	-	2 555 132,74
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	15	1 701 936,42	- 33 216 663,18
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		6 313 207,86	414,00

BALANSEREGNSKAP

Økonomiske oversikter balanse - konsolidert	Note	Regnskap	Regnskap i fjor
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		7 141 649 624,54	6 682 181 949,21
I. Varige driftsmidler		3 771 012 848,94	3 622 941 975,38
1. Faste eiendommer og anlegg		3 595 595 908,20	3 436 209 305,78
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		175 416 940,74	186 732 669,60
II. Finansielle anleggsmidler	11	588 343 480,60	539 124 852,83
1. Aksjer og andeler	8	122 136 589,00	115 060 738,34
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	13	466 330 195,60	424 064 114,49
IV. Pensjonsmidler	10	2 782 169 991,00	2 520 115 121,00
B. Omløpsmidler	12	1 035 032 787,82	1 034 541 087,51
I. Bankinnskudd og kontanter		280 569 412,42	452 851 132,97
II. Finansielle omløpsmidler		53 882 209,73	51 419 421,07
1. Aksjer og andeler		53 882 209,73	51 419 421,07
III. Kortsiktige fordringer	12	700 581 165,67	530 270 533,47
1. Kundefordringer		218 248 326,13	219 146 531,93
3. Premieavvik		482 332 839,54	311 124 001,54
Sum eiendeler		8 176 682 412,36	7 716 723 036,72
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 769 310 136,56	1 659 965 090,23
I. Egenkapital drift		190 083 600,14	210 919 403,04
1. Disposisjonsfond		149 589 768,17	158 065 361,25
2. Bundne driftsfond		43 612 531,24	53 442 726,11
3. Merforbruk i driftsregnskapet	15	- 3 118 699,27	-588 684,32
II. Egenkapital investering		120 361 442,23	113 901 469,45
1. Ubundet investeringsfond		38 669 017,92	46 693 397,74
2. Bundne investeringsfond		81 692 424,31	67 215 234,71
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	15	- 6 320 370,86	-7 163,00
III. Annen egenkapital		1 465 185 465,05	1 335 144 217,74
1. Kapitalkonto		1 456 287 262,58	1 326 246 015,27
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		8 898 202,47	8 898 202,47
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen inv.		-	-
D. Langsiktig gjeld		5 781 670 666,64	5 494 565 373,40
I. Lån		2 976 165 870,64	2 838 418 890,64
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		1 661 876 870,64	1 279 129 890,64
2. Obligasjonslån		1 214 289 000,00	1 559 289 000,00
3. Sertifikatlån		100 000 000,00	-
II. Pensjonsforpliktelse		2 805 504 796,00	2 656 146 482,76
E. Kortsiktig gjeld		625 701 609,16	562 192 574,09
I. Kortsiktig gjeld		625 701 609,16	562 192 574,09
1. Leverandørgjeld			61 520 353,32
4. Annen kortsiktig gjeld		412 612 970,04	291 786 174,65
5. Premieavvik		213 088 639,12	208 886 046,12
Sum egenkapital og gjeld		8 176 682 412,36	7 716 723 037,72
I. Ubrukte lånemidler		96 308 304,68	138 629 439,46
III. Motkonto for memoriakontiene		- 96 308 304,58	-138 629 439,46

Noteopplysninger:

Note 1 – Elimineringer i driftsregnskapene

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,3,4

1,3,4 Selskap	Kostrart	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1	380	4	281 960 000,00	Drift
1	480	4	4 750 017,00	Drift
1	480	3	3 031 684,32	Drift
1	780	4	- 24 781 384,00	Drift
1	901	4	- 64 485 816,00	Drift
Sum selskap	1	200 474 501,32		
3	380	4	3 794 848,00	Drift
3	880	1	- 3 031 684,32	Drift
Sum selskap	3	763 163,68		
4	380	1	24 781 384,00	Drift
4	501	1	64 485 816,00	Drift
4	780	3	- 3 794 848,00	Drift
4	780	1	- 281 960 000,00	Drift
4	880	1	- 4 750 017,00	Drift
Sum selskap	4	- 201 237 665,00		
Sum konsern	-			

Note 2 – Elimineringer i investeringsregnskapet

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,3,4

1,3,4 Selskap	Kostrart	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1	480	4	4 129 565,00	Investering
1	521	4	95 927 000,00	Investering
Sum selskap	1	100 056 565,00		
4	880	1	- 4 129 565,00	Investering
4	911	1	- 95 927 000,00	Investering
Sum selskap	4	- 100 056 565,00		
Sum konsern	-			

Note 3 – Elimineringer i balanseregnskapet

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,3,4

Selskap	Kostrart	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1	13080	4	15 803 047,00	Balanse
1	22650	4	1 698 021 566,00	Balanse
1	32080	4	- 11 733 540,00	Balanse
1	32650	3	- 4 430,00	Balanse
Sum selskap	1	1 702 086 643,00		
3	13320	1	4 430,00	Balanse
3	32650	4	- 7 020,00	Balanse
Sum selskap	3	- 2 590,00		
4	13080	3	7 020,00	Balanse
4	13080	1	9 835 474,00	Balanse
4	13890	1	1 898 066,00	Balanse
4	32080	1	- 15 803 047,00	Balanse
4	45650	1	- 1 698 021 566,00	Balanse
Sum selskap	4	- 1 702 084 053,00		
Sum konsern		-		

Note 4 – Ikke eliminerte korrigerte kortsiktig fordring og kortsiktig gjeld

Elimineringer går i balanse uten vesentlig feilperiodiserte omløpsmidler.

Note 5 – Hvilke enheter som inngår

- Selskap 1 KONGSBERG KOMMUNE
- Selskap 3 KF KONGSBERG KINO
- Selskap 4 KONGSBERG KOMMUNALE EIENDOM

Interkommunale samarbeid etter kommunelovens kapittel 19 og 20, som Kongsberg er vertskommune for:

- Tjenesteutvikling - Kongsbergregionen
- Interkommunalt politisk råd (IPR) - Kongsbergregionen
- Responssenteret

Da ovennevnte interkommunale samarbeid ikke er egne juridiske enheter, er de derfor en del av Kongsberg kommune sitt regnskap (kommunekassen).

Interkommunale samarbeid påvirker ikke resultatet til kommunens regnskap, da regnskapene avsluttes med å nullstilles mot balansekonto kortsiktig gjeld eller kortsiktig fordring til samarbeidende parter, jfr. kostraveileder SSB

Regnskap vises for følgende samarbeid:

Tjenesteutvikling - Kongsbergregionen:

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - drift

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		5 768 227,00	-	-	300 000,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre		18 872 782,11	27 457 000,00	-	17 605 176,41
7 Brukerbetalinger		-	-	-	-
8 Salgs- og leieinntekter		-	-	-	1 000,00
9 Sum driftsinntekter	1	24 641 009,11	27 457 000,00	-	17 906 176,41
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		6 696 302,15	8 010 000,00	-	6 473 009,99
11 Sosiale utgifter		3 036 740,28	3 205 000,00	-	2 056 667,14
12 Kjøp av varer og tjenester		6 154 804,28	14 142 000,00	-	7 597 116,98
13 Overføringer og tilskudd til andre		8 753 162,40	2 100 000,00	-	1 779 382,30
14 Avskrivninger		-	-	-	-
15 Sum driftsutgifter	1	24 641 009,11	27 457 000,00	-	17 906 176,41

BALANSEPOSTER

	Note	01.01.2023	Bevegelse	31.12.2023
BANK:				
Konto: 2102010 - DEL AV VERTSKOMMUNENS BEHOLDNING		8 376 754,57	4 460 796,75	12 837 551,32
SUM EIENDELER:		8 376 754,57	4 460 796,75	12 837 551,32
KORTSIKTIG FORDRING:				
Konto: 2377524 REGIONAL KOORDINATOR	2	-8 376 754,57	-4 460 796,75	-12 837 551,32
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:		-8 376 754,57	-4 460 796,75	-12 837 551,32

Pkt.1:

Regnskapet er nullstilt med reduksjon av inntekt fra samarbeidende parter mot kortsiktig gjeld. Vertskommunen har en kortsiktig gjeld til de samarbeidende parter pr 31.12.2023.

Utgående balanse kr 12 837 551,32 som styret tar stilling til

Interkommunalt politisk råd (IPR) – Kongsbergregionen:

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-	-	-	-
6 Overføringer og tilskudd fra andre		1 865 025,56	1 920 000,00	-	1 557 788,88
7 Brukerbetalinger		-	-	-	-
8 Salgs- og leieinntekter		-	-	-	-
9 Sum driftsinntekter	1	1 865 025,56	1 920 000,00	-	1 557 788,88
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		1 012 850,03	895 000,00	-	881 604,12
11 Sosiale utgifter		429 077,96	300 000,00	-	282 375,48
12 Kjøp av varer og tjenester		345 186,40	675 000,00	-	322 405,13
13 Overføringer og tilskudd til andre		77 911,17	50 000,00	-	71 404,15
15 Sum driftsutgifter	1	1 865 025,56	1 920 000,00	-	1 557 788,88

BALANSEPOSTER

	Note	01.01.2023	Bevegelse	31.12.2023
BANK:				
Konto: 2102010 - DEL AV VERTSKOMMUNENS BEHOLDNING		363 616,13	-296 731,39	66 884,74
SUM EIENDELER:		363 616,13	-296 731,39	66 884,74
KORTSIKTIG FORDRING:				
Konto: 2377526 IPR Kongsbergregionen	2	-363 616,13	296 731,39	-66 884,74
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:		-363 616,13	296 731,39	-66 884,74

Pkt.1:

Regnskapet er nullstilt med reduksjon av inntekt fra samarbeidende parter mot kortsiktig gjeld. Vertskommunen har en kortsiktig gjeld til de samarbeidende parter pr 31.12.2023.

Utgående balanse kr 66 884,74 tar styret stilling til.

Responscenteret:**Økonomiske oversikter****Økonomisk oversikt - drift**

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-	-	-	-
6 Overføringer og tilskudd fra andre		16 078 068,41	12 903 000,00	-	13 548 926,49
7 Brukerbetalinger		-	-	-	-
8 Salgs- og leieinntekter		440 228,00	-	-	327 902,00
9 Sum driftsinntekter		16 518 296,41	12 903 000,00	-	13 876 828,49
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		9 812 232,70	10 007 000,00	-	8 829 271,88
11 Sosiale utgifter		4 206 468,77	3 100 000,00	-	2 641 207,59
12 Kjøp av varer og tjenester		2 349 604,11	-204 000,00	-	2 104 125,74
13 Overføringer og tilskudd til andre		483 693,00	-	-	473 710,10
14 Avskrivninger		-	-	-	-
15 Sum driftsutgifter		16 851 998,58	12 903 000,00	-	14 048 315,31
16 Brutto driftsresultat		-333 702,17	-	-	-171 486,82
Finansinntekter					
24 Netto driftsresultat		-333 702,17	-	-	-171 486,82
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
27 Bruk av bundne driftsfond	1	-333 702,17	-	-	-171 486,82
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-333 702,17	-	-	-171 486,82
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

BALANSEPOSTER	01.01.2023	Bevegelse	31.12.2023
Bank - del av vertskommunens beholdning	4 591 844,42	-3 193 197,58	1 398 646,84
SUM EIENDELER:	4 591 844,42	-3 193 197,58	1 398 646,84
Bundne driftsfond	-449 385,49	333 702,17	-115 683,32
Kortsiktig gjeld	-4 142 458,93	2 859 495,41	-1 282 963,52
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	-4 591 844,42	3 193 197,58	-1 398 646,84

Pkt.1:

Regnskapet er nullstilt etter bruk av øremerkede midler, med reduksjon av inntekt fra samarbeidende parter mot kortsiktig gjeld. Vertskommunen har en kortsiktig gjeld til de samarbeidende parter pr 31.12.2023

Utgående balanse kr 1 282 963,52 tar styret stilling til.

Pkt.1:

Øremerkede midler på bundne driftsfond gjelder til sårbare eldre og velferdsteknologi

Note 6 – Avsetning og bruk av fond

Avsetning til og bruk av frie midler i drift og investering:

Spesifikasjon av oppsparte midler	01.01.2023	Brukt	Avsatt	31.12.2023
Selskap 1 - Kommunekassen	133 388 736,17	- 11 514 614,32	-	121 874 121,85
Selskap 3 - KF Kongsberg Kino	-	-	-	-
Selskap 4 - Kongsberg Kommunale Eiendom KF	17 852 392,54	-	9 863 253,78	27 715 646,32
Konsolidert disposisjonsfond i drift	151 241 128,71	- 11 514 614,32	9 863 253,78	149 589 768,17
Selskap 1 - Kommunekassen	5 694 269,11	-	-	5 694 269,11
Selskap 3 - KF Kongsberg Kino	-	-	-	-
Selskap 4 - Kongsberg Kommunale Eiendom KF	40 895 895,99	- 20 322 306,18	12 401 159,00	32 974 748,81
Konsolidert ubundne investeringsfond	46 590 165,10	- 20 322 306,18	12 401 159,00	38 669 017,92
Totalt konsolidert frie midler	197 831 293,81	- 31 836 920,50	22 264 412,78	188 258 786,09

Det konsoliderte regnskap Kongsberg kommune har redusert oppsparte frie midler i drift og investering med 9,572 mill. etter bruk 31,839 mill. og avsatt 22,264 mill.

Avsetning og bruk av bundne fond pr selskap:

Kongsberg kommune (kommunekassen/morselskap):

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	53 442 726
Avsetninger til fondet	6 430 674
Bruk av fondet	-16 260 869
Beregnet beholdning 31.12.2023	43 612 531
Beholdning fra balanse 31.12.2023	43 612 531
Differanse	0

Selvkostfond forklares videre i note 9 i det konsoliderte regnskap. Det vises også i note 13 til Kongsberg kommune (kommunekassen) sitt årsregnskap, og det vises også der til spesifikasjon Balanse - fond fra side 59-63

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	67 215 235
Avsetninger til fondet	16 465 173
Bruk av fondet	-1 987 983
Beregnet beholdning 31.12.2023	81 692 424
Beholdning fra balanse 31.12.2023	81 692 424
Differanse	0

Kongsberg kommunale eiendom KF:

Har ingen bundne fond

KF Kongsberg kino:

Har ingen bundne fond

Note 7 – Minste lovlige avdrag

Kommuneloven setter et minstekrav til totale låneavdrag for kommunen.

Kommunen har endret praksis på regnskapsføring av avdrag etter siste bestemmelse fra departementet

jfr. Kommunelovens § 14-10 andre ledd.

Minste lovlige avdrag er derfor regnet ut per regnskapsenhet som utgiftsføres per regnskapsenhet i drift.

Kommunekassens regnskap 52 mill., Kongsberg kommunale eiendom KF sitt regnskap 60,6mill.

Til sammen har kommunen betalt kr 112 631 630,- til eksterne långivere i 2023

Lånegjeld	Pkt	
Lånegjeld per 01.01.2023		2 807 218 465
Avdrag Husbanken i 2023		-18 331 500
Avdrag jfr. minste lovlige avdrag i 2023		-112 631 630
Lånopptak Husbanken		100 000 000
Låneopptak i 2023		170 000 000
Sum Lånegjeld pr.31.12.2023 - Kommunekassen		2 946 255 335
Låneopptak 2023 - KF Kongsberg Kino		1 710 110
Sum Lånegjeld pr.31.12.2023 - KF Kongsberg Kino		1 710 110
Lånegjeld pr. 31.12.23 - Konsolidert		2 947 965 445

Sum langsiktig gjeld av balanseoversikten 2 976,2 mill.

Fratrukket lånegjeld til beboere i omsorgsbolig* -28,2 mill.

Sum lånegjeld til kredittinstitusjoner 2 947,9 mill.

*Kommunale omsorgsboliger innlån fra beboer. Kommunedirektøren har fullmakt til å tegne leiekontrakter med tilhørende fastsatt innlån. Innlån med renteinntekt til kommunen reduserer beløp husleie.

Note 8 – Aksjer og andeler som er ført som anleggsmidler

Samlet:

Aksjer og andeler	01.01.2023	Bevegelse	31.12.2023
Sum egenkapitaltilskudd KLP	69 150 338	5 382 027	74 532 365
Sum annen fordeling kommunekassen	46 013 917	1 585 307	47 599 224
Sum annet etter fordeling KF Kongsberg Kino	11 500	- 6 500	5 000
Sum totalt	115 175 755	6 960 834	122 136 589

Fordelt som:

Aksjer og andeler	Pkt	IB	Bevegelse	UB	Aksjer/ andeler	Eierandel	Utbytte
2216803 A/S KONGSBERG TOMTESELSKAP		50 000	0	50 000	50 aksjer	100 %	
2216804 A/S BIBLIOTEKSENTRALEN		3 900	0	3 900	17 andeler		
2216805 Glitre Energi Nett AS	2	10 080 000	0	10 080 000	18 289 aksjer	12 %	5 678 690
2216806 STIFTELSEN KONGSBERG VANDRERH		400 000	0	400 000		50 %	
2216808 Kongsberg energiselskap AS		1 770 000	0	1 770 000	177 aksjer	100 %	7 350 000
2216810 Viken kommunerevisjon IKS		185 000	0	185 000		9 %	
2216812 KONGSBERG PRE-SÅKORN FOND 1 AS	3	1 337 500	1 600 000	2 937 500	1 337 500 aksjer	9 %	
2217007 A/L KONGSBERGH BOLIGBYGGELAG		5 000	0	5 000	1 andel		
2217016 SUNNEGRENDA VANNVERK		14 693	-14 693	0	21 andeler		
2217026 ASVO BEDRIFT STOLLVEIEN		50 000	0	50 000	10 aksjer	100 %	
2217027 Kongsberg nærings- og handelskammer BA		5 000	0	5 000	100 andeler		
2217035 Vardar AS	4	32 091 820	0	32 091 820	5921 aksjer	12 %	18 710 360
2217036 Filmparken AS	5	5 824	0	5 824	5824 aksjer	0,04 %	
2217037 E134 Haukeliveien AS	6	15 180	0	15 180	15 aksjer	3 %	
T O T A L T K O M M U N E K A S S E N		46 013 917	1 585 307	47 599 224			31 739 050
Konto: 2217001 KOMM.FILMSENTRAL A/S		6 500,00	- 6 500,00	-			
Konto: 2217003 Kino Alliansen AS		5 000,00	-	5 000,00			
TOTALT KF KONGSBERG KINO KF		11 500	-6 500	5 000			

Kommunekassen:

Utbytte inntektsført i drift er til sammen 31 388 380,- , der kr 143 330,- gjelder utbytte fra Gjensidigestiftelsen.

Pkt. 1 Bevegelse er egenkapitaltilskudd KLP. PPT- tjenesten var tidligere organisert i egen ordning, men ble i 2019 fusjonert inn i fellesordningen til kommunen i KLP.

Pkt. 2: Glitre Energi Nett AS (tidligere Østafjells Holding AS), er et nettselskap i Glitre Energi-konsernet som ble etablert i 2015 etter fusjon mellom EB Nett, Lier Nett og Hadeland EnergiNett. Glitre Energi Nett eier regionalnettet i Buskerud fylke og tilstøtende områder i Oppland, Vestfold og Hordaland. Videre eier selskapet distribusjonsnettene i kommunene Lier, Drammen, Kongsberg, Nedre Eiker, Jevnaker, Lunner og Gran.

Mottatt utbytte fra Glitre Energi Nett AS i 2023 er kr 5 678 690.

Pkt.3: Kongsberg kommune har tegnet seg for andeler tilsvarende 5.000.000 kr i Kongsberg Pre-Så Kornfond AS. Innbetaling av kapital vil skje over 3-5 år. Det er innbetalt 1 600 000,- kroner kr i 2023

Pkt.4: Kommunens tidligere 5921 B-aksjer i Vardar AS ble fra 01.01.2020 omgjort til A-aksjer når tidligere Buskerud fylkeskommune overdro eierskapet til kommunene i fylket. Overdragelse av aksjeposten skjedde 01.01.2020. I følge aksjonæravtalen har aksjene en pålydende på 5 420 kr, som tilsvarer en verdi på 32 091 820 kr for Kongsberg kommune.

Mottatt utbytte fra Vardar AS i 2023 er kr 18 710 360,-.

Styrene i Glitre Energi AS og Agder Energi AS har i en periode over to år arbeidet med en prosess for å undersøke grunnlaget for en konsernfusjon. Denne prosessen er Kongsberg kommune ikke direkte involvert i, da Kongsberg kommune ikke eier aksjer i noen av disse selskapene. Kongsberg kommune er indirekte involvert, ved at Vardar AS er eier i Glitre Energi AS og Kongsberg kommune eier aksjer i Vardar AS.

Pkt.5: Kongsberg kommune har en eierandel på 0,035 % av aksjene i Filmparken AS. Selskapets aksjer er pålydende 1 kr pr aksje. Kongsberg kommune har 5824 aksjer.

Pkt. 6: Kommunens eierandel i E134 Haukeliveien AS er på 3,3 prosent. Selskapets aksjer er pålydende 1.000 kr pr aksje. Kongsberg kommune har 15 aksjer.

Note 9 – Selvkostområder

Kongsberg kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere dette må kommunen hvert år utarbeide selvkostkalkyler som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylene avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Saksbehandlingsområdene:

Saksbehandlingsområder med krav til selvkostkalkyler rekneskapsføres på KOSTRA-funksjoner sammen med andre tjenester. For eksempel skal selvkost-tjenesten byggesaksbehandling rekneskapsføres på samme sted som klagebehandling etter forvaltningsloven. Klagebehandling skal holdes utenfor selvkostkalkylene.

I driftsregnskapet tilhører støttefunksjoner som HR, IKT og økonomi kommunens administrasjonsfunksjon. I den enkelte gebyrtjenestes selvkostregnskap inngår relevante andeler av disse støttefunksjonene.

Systematisk og tilfeldig underskudd:

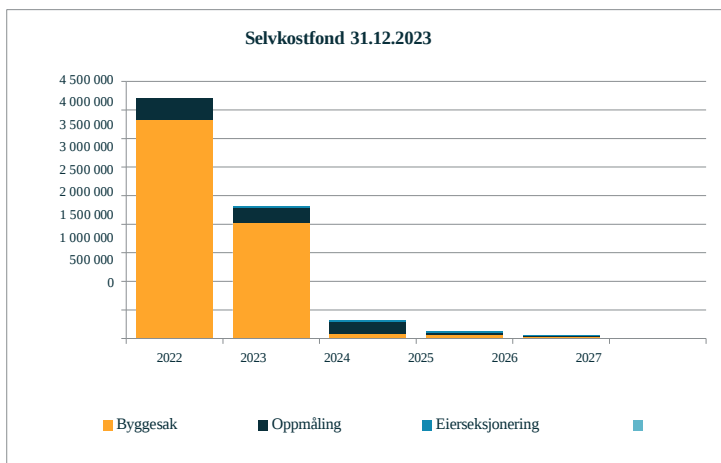
Veileder for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesaker utfyller reglene i selvkostforskriften. Veilederen skiller mellom systematisk og tilfeldig underskudd for kommunens saksbehandlingstjenester. Systematisk underskudd oppstår når kommunen har satt gebyrene lavere enn den andelen kostnader som er vedtatt at gebyrene skal dekke. Slike underskudd må kommunekassen finansiere.

Tilfeldig underskudd oppstår hvis gebyrsatser er budsjettert tilsvarende oppgavenes enhetskostnad, men uforutsette kostnadsøkninger mv. gjennom året medførte et underskudd i etterkalkylen. Et slikt underskudd har kommunen anledning til å fremføre til senere år. Kommunen kan også velge å fremføre underskudd som oppstår ved at arbeidet med en sak utføres i ett år, mens innbetalingen av gebyrer først skjer et senere år. Dersom en tjeneste går med overskudd skal dette alltid settes av på selvkostfond.

Krav om utarbeidelse av kalkyle:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Etterkalkyle selvkost 2023	Private planer	Byggesak	Oppmåling	Eierseksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 654 384	14 184 830	3 801 661	44 156	20 685 032
Indirekte driftsutgifter (netto)	223 573	1 087 470	300 552	11 615	1 623 210
Indirekte avskrivningskostnad	2 601	19 830	325	0	22 755
Indirekte kalkulatorisk rente	2 290	17 464	286	0	20 040
Driftskostnader	2 882 848	15 309 593	4 102 825	55 771	22 351 037
+ Tilskudd/subsidiering	1 381 547	0	0	0	1 381 547
- Øvrige driftsinntekter	-248 940	-3 797 079	-149 041	0	-4 195 060
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 633 908	11 512 514	3 953 784	55 771	18 155 977
Gebyrinntekter	1 252 361	9 579 214	3 840 661	79 000	14 751 236
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 381 547	-1 933 300	-113 123	23 229	-3 404 741
Finansiell dekningsgrad i %	48 %	83 %	97 %	142 %	81 %

Selvkostfond 01.01	-0	3 825 859	371 341	0	4 197 199
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-1 933 300	-113 123	23 229	-2 023 194
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	122 832	13 523	499	136 853
Selvkostfond 31.12	-0	2 015 391	271 741	23 728	2 310 859

Etterkalkyle 2023 for Private planer

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 1 381 547 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle

Private planer - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	2 391 290	2 620 559	2 543 248	2 637 348	2 734 930	2 836 122	2 941 059
11*** Varer og tjenester	5 256	23 853	254 325	263 735	273 493	283 612	294 106
12*** Varer og tjenester	0	9 972	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 396 546	2 654 384	2 797 572	2 901 083	3 008 423	3 119 734	3 235 165
Indirekte kostnader	228 469	228 464	144 300	149 303	154 583	160 072	165 761
Sum driftskostnader	2 625 015	2 882 848	2 941 873	3 050 386	3 163 005	3 279 807	3 400 926
- Øvrige inntekter	0	-248 940	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 625 015	2 633 908	2 941 873	3 050 386	3 163 005	3 279 807	3 400 926
Subsidiering	253 628	1 381 547	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	2 371 387	1 252 361	2 942 325	3 050 300	3 162 901	3 279 702	3 400 822
Resultat	0	0	452	-86	-104	-104	-104
Finansiell dekningsgrad (%)	90,3 %	47,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-0	-0	0	460	389	297	202
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	452	-86	-104	-104	-104
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-0	0	8	15	12	9	6
Selvkostfond 31.12	0	0	460	389	297	202	104

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 452 505	2 620 559	168 054	6,9 %
11*** Varer og tjenester	245 251	23 853	-221 398	-90,3 %
12*** Varer og tjenester	0	9 972	9 972	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 697 756	2 654 384	-43 371	-1,6 %
Indirekte kostnader	141 310	228 464	87 154	61,7 %
Sum driftskostnader	2 839 065	2 882 848	43 783	1,5 %
Øvrige inntekter	0	-248 940	-248 940	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 839 065	2 633 908	-205 157	-7,2 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	1 381 547	1 381 547	0,0 %
Gebyrinntekter	2 839 065	1 252 361	-1 586 704	-55,9 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	47,5 %		

I 2023 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 55,9 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 210 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1623 Gebyrer / avgifter	2 371 387	1 252 361	2 942 325	3 050 300	3 162 901	3 279 702	3 400 822

Etterkalkyle 2023 for Byggesak

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 1 933 300. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 015 391.

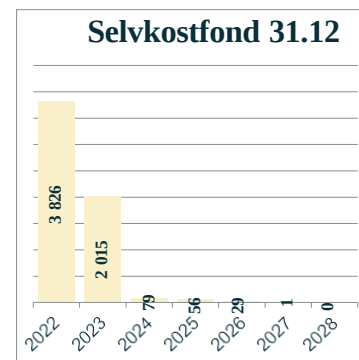
Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år

Byggesak - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	11 528 594	12 728 062	11 087 519	11 497 758	11 923 175	12 364 332	12 821 812
11*** Varer og tjenester	739 921	543 756	510 800	529 700	549 299	569 623	590 699
12*** Varer og tjenester	255 160	913 012	104 741	108 616	112 635	116 803	121 125
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	0	832 275	863 070	895 003	928 118	962 459
Direkte driftsutgifter	12 523 675	14 184 830	12 535 336	12 999 144	13 480 112	13 978 876	14 496 095
Indirekte kostnader	436 900	1 124 763	1 162 036	1 202 467	1 245 092	1 289 407	1 335 333
Sum driftskostnader	12 960 575	15 309 593	13 697 372	14 201 611	14 725 204	15 268 283	15 831 427
- Øvrige inntekter	-3 015 884	-3 797 079	-415 092	-430 451	-446 378	-462 894	-480 021
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 944 690	11 512 514	13 282 280	13 771 160	14 278 826	14 805 390	15 351 407
Gebyrinntekter	10 401 932	9 579 214	11 307 078	13 745 861	14 250 215	14 776 687	15 350 880
Resultat	457 241	-1 933 300	-1 975 202	-25 299	-28 611	-28 703	-527
Finansiell dekningsgrad (%)	104,6 %	83,2 %	85,1 %	99,8 %	99,8 %	99,8 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	3 245 764	3 825 859	2 015 391	78 731	55 811	28 703	527
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	457 241	-1 933 300	-1 975 202	-25 299	-28 611	-28 703	-527
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	122 854	122 832	38 542	2 379	1 503	527	0
Selvkostfond 31.12	3 825 859	2 015 391	78 731	55 811	28 703	527	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	10 691 918	12 728 062	2 036 144	19,0 %
11*** Varer og tjenester	492 575	543 756	51 181	10,4 %
12*** Varer og tjenester	101 004	913 012	812 008	803,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	802 580	0	-802 580	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	12 088 077	14 184 830	2 096 753	17,3 %
Direkte kapitalkostnader	109 609	0	-109 609	-100,0 %
Indirekte kostnader	916 651	1 124 763	208 112	22,7 %
Sum driftskostnader	13 114 337	15 309 593	2 195 256	16,7 %
Øvrige inntekter	-400 282	-3 797 079	-3 396 797	848,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	12 714 055	11 512 514	-1 201 541	-9,5 %
Gebyrinntekter	11 731 657	9 579 214	-2 152 443	-18,3 %
Resultat	-982 398	-1 933 300	-950 902	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	982 398	1 933 300		
Finansiell dekningsgrad (%)	92,3 %	83,2 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 17,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 110 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 18,3 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 200 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 950 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1623 GEBYRER / AVGIFTER	10 401 932	9 579 214	11 307 078	13 745 861	14 250 215	14 776 687	15 350 880

Etterkalkyle 2023 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 113 123. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 271 741. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	2 806 089	3 359 701	3 639 137	3 773 785	3 913 415	4 058 211	4 208 365
11*** Varer og tjenester	460 634	287 278	557 149	577 763	599 140	621 309	644 297
12*** Varer og tjenester	118 234	154 382	134 421	139 395	144 552	149 901	155 447
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	300	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 384 957	3 801 661	4 330 707	4 490 943	4 657 108	4 829 421	5 008 109
Indirekte kostnader	220 745	301 164	305 274	316 527	328 208	340 323	352 885
Sum driftskostnader	3 605 702	4 102 825	4 635 980	4 807 470	4 985 315	5 169 743	5 360 995
- Øvrige inntekter	-14 600	-149 041	-281 000	-291 397	-302 179	-313 359	-324 954
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 591 102	3 953 784	4 354 980	4 516 073	4 683 137	4 856 384	5 036 041
Gebyrinntekter	3 646 150	3 840 661	4 287 322	4 348 400	4 656 233	4 831 985	5 036 041
Resultat	55 048	-113 123	-67 658	-167 673	-26 904	-24 399	0
Finansiell dekningsgrad (%)	101,5 %	97,1 %	98,4 %	96,3 %	99,4 %	99,5 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	304 550	371 341	271 741	213 004	49 981	24 399	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	55 048	-113 123	-67 658	-167 673	-26 904	-24 399	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	11 742	13 523	8 922	4 650	1 322	0	0
Selvkostfond 31.12	371 341	271 741	213 004	49 981	24 399	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	3 509 293	3 359 701	-149 592	-4,3 %
11*** Varer og tjenester	537 270	287 278	-249 992	-46,5 %
12*** Varer og tjenester	129 625	154 382	24 757	19,1 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	300	300	0,0 %
Direkte driftsutgifter	4 176 188	3 801 661	-374 527	-9,0 %
Direkte kapitalkostnader	12 895	0	-12 895	-100,0 %
Indirekte kostnader	295 051	301 164	6 112	2,1 %
Sum driftskostnader	4 484 134	4 102 825	-381 310	-8,5 %
Øvrige inntekter	0	-149 041	-149 041	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 484 134	3 953 784	-530 351	-11,8 %
Gebyrinntekter	4 478 713	3 840 661	-638 052	-14,2 %
Resultat	-5 421	-113 123	-107 702	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	5 421	113 123		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,9 %	97,1 %		

I 2023 ble direkte driftsutgifter 9,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 14,2 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 530 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 110 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1623 Gebyrer / avgifter	3 646 150	3 840 661	4 287 322	4 348 400	4 656 233	4 831 985	5 036 041

Etterkalkyle 2023 for Eierseksjonering

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 23 229. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 23 728.

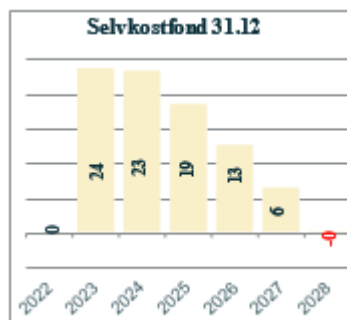
Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	189 354	41 095	192 491	199 613	206 999	214 658	222 600
11*** Varer og tjenester	0	0	3 226	3 345	3 469	3 598	3 731
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	3 061	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	189 354	44 156	195 717	202 959	210 468	218 255	226 331
Indirekte kostnader	5 979	11 615	11 934	12 376	12 834	13 309	13 801
Sum driftskostnader	195 333	55 771	207 652	215 335	223 302	231 564	240 132
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	195 333	55 771	207 652	215 335	223 302	231 564	240 132
Subsidiering	56 636	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	137 850	79 000	206 426	209 789	216 810	225 046	233 603
Resultat	-847	23 229	-1 226	-5 546	-6 492	-6 519	-6 529
Finansiell dekningsgrad (%)	70,6 %	141,6 %	99,4 %	97,4 %	97,1 %	97,2 %	97,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	847	0	23 728	23 368	18 564	12 626	6 451
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-847	23 229	-1 226	-5 546	-6 492	-6 519	-6 529
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	499	867	741	555	344	0
Selvkostfond 31.12	0	23 728	23 368	18 564	12 626	6 451	-78

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	185 623	41 095	-144 528	-77,9 %
11*** Varer og tjenester	3 111	0	-3 111	-100,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	3 061	3 061	0,0 %
Direkte driftsutgifter	188 734	44 156	-144 578	-76,6 %
Direkte kapitalkostnader	6 448	0	-6 448	-100,0 %
Indirekte kostnader	11 509	11 615	107	0,9 %
Sum driftskostnader	206 690	55 771	-150 919	-73,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	206 690	55 771	-150 919	-73,0 %
Gebyrinntekter	206 685	79 000	-127 685	-61,8 %
Resultat	-5	23 229	23 234	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	5	-23 229		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	141,6 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 76,6 % lavere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 61,8 % lavere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 150 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettert.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1623 Gebyrer / avgifter	137 850	79 000	206 426	209 789	216 810	225 046	233 603

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2023

Kongsberg kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost: Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene.

For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

1.1 Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
+ Andre inntekter enn gebyrinntekter
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

1.2 Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

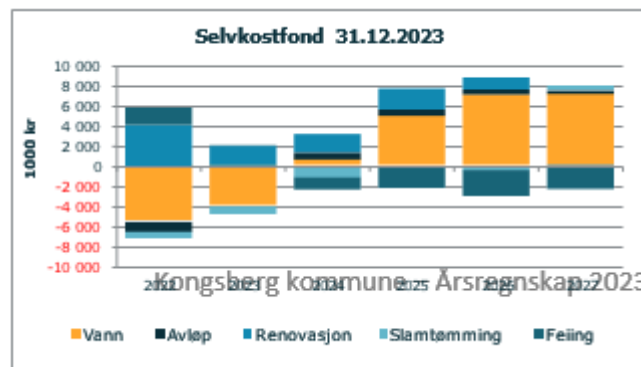
1.3 Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

1.4 Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 12. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	16 044 088	26 489 917	38 894 175	8 584 639	90 012 818
Avskrivningskostnad	7 135 182	5 533 436	2 593 147	388 068	15 649 834
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	10 036 215	7 852 692	746 409	328 548	18 963 864
Indirekte driftsutgifter (netto)	632 869	847 437	819 632	714 222	3 014 161
Indirekte avskrivningskostnad	3 121	3 121	585	325	7 152
Indirekte kalkulatorisk rente	2 748	2 748	515	286	6 298
Driftskostnader	33 854 224	40 729 351	43 054 464	10 016 087	127 654 126
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	76 563	30 625	0	0	107 188
- Øvrige driftsinntekter	-109 845	-2 201 619	-5 081 653	-351 526	-7 744 643
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	33 667 816	38 497 108	37 972 811	9 664 561	119 802 296
Gebyrinntekter	35 368 728	39 572 086	35 723 179	7 942 331	118 606 324
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	1 700 912	1 074 978	-2 249 632	-1 722 230	-1 195 972
Finansiell dekningsgrad i %	105 %	103 %	94 %	82 %	99 %

Selvkostfond 01.01	-5 533 076	-1 016 894	4 060 572	1 742 655	-746 744
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 700 912	1 074 978	-2 249 632	-1 722 230	-1 195 972
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-201 165	-20 595	126 120	37 871	-57 770
Selvkostfond 31.12	-4 033 330	37 489	1 937 060	58 296	-2 000 485

Etterkalkyle selvkost 2023	Slamtømming				Totalt
Direkte driftsutgifter	3 019 585				3 019 585
Indirekte driftsutgifter (netto)	76 836				76 836
Indirekte avskrivningskostnad	3 251				3 251
Indirekte kalkulatorisk rente	2 863				2 863
Driftskostnader	3 102 535				3 102 535
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 102 535				3 102 535
Gebyrinntekter	3 031 256				3 031 256
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-71 279				-71 279
Finansiell dekningsgrad i %	98 %				98 %

Selvkostfond 01.01	-654 570				-654 570
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-71 279				-71 279
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-29 651				-29 651
Selvkostfond 31.12	-755 500				-755 500

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions.

Etterkalkyle 2023 for Vann

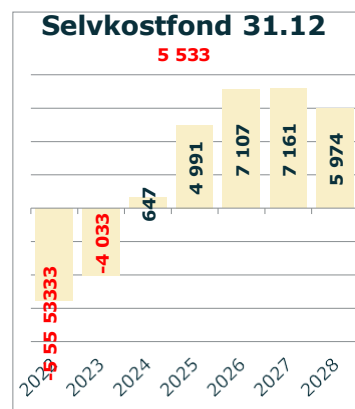
Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 1 700 912. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 4 033 330. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	6 093 193	6 868 816	7 059 000	6 730 000	6 979 010	7 237 233	7 505 011
11*** Varer og tjenester	5 559 525	4 105 358	4 440 000	4 440 293	4 604 584	4 774 953	4 951 627
12*** Varer og tjenester	5 662 677	5 016 105	7 000 000	7 000 000	7 259 000	7 527 583	7 806 104
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	51 909	145 000	150 365	155 929	161 698	167 681
14*** Overføringsutgifter	89 142	1 900	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	17 404 536	16 044 088	18 644 000	18 320 658	18 998 522	19 701 468	20 430 422
Avskrivningskostnad	6 615 153	7 135 182	7 582 779	8 157 508	8 853 028	9 872 415	11 040 465
Kalkulatorisk rente	7 668 500	10 036 215	9 398 329	9 738 071	10 769 381	12 262 717	12 935 937
Indirekte kostnader	364 118	638 739	661 688	685 767	710 847	736 872	763 856
Sum driftskostnader	32 052 307	33 854 224	36 286 796	36 902 005	39 331 778	42 573 472	45 170 680
- Øvrige inntekter	-25 280	-109 845	-215 000	-222 955	-231 204	-239 759	-248 630
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	32 027 027	33 744 379	36 071 796	36 679 050	39 100 574	42 333 713	44 922 050
Gebyrinntekter	25 873 377	35 368 728	40 814 557	40 923 585	41 001 468	42 130 283	43 496 287
+/- Andre inntekter/utgifter	0	76 563	0	0	0	0	0
Resultat	-6 153 651	1 700 912	4 742 761	4 244 536	1 900 894	-203 430	-1 425 763
Finansiell dekningsgrad (%)	80,8 %	104,8 %	113,1 %	111,6 %	104,9 %	99,5 %	96,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	704 461	-5 533 076	-4 033 330	647 108	4 991 341	7 107 328	7 161 004
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-6 153 651	1 700 912	4 742 761	4 244 536	1 900 894	-203 430	-1 425 763
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-83 887	-201 165	-62 323	99 698	215 093	257 106	239 225
Selvkostfond 31.12	-5 533 076	-4 033 330	647 108	4 991 341	7 107 328	7 161 004	5 974 466

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	6 674 605	6 868 816	194 211	2,9 %
11*** Varer og tjenester	4 440 293	4 105 358	-334 935	-7,5 %
12*** Varer og tjenester	6 820 349	5 016 105	-1 804 244	-26,5 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	50 908	51 909	1 001	2,0 %
14*** Overføringsutgifter	12 963	1 900	-11 063	-85,3 %
Direkte driftsutgifter	17 999 118	16 044 088	-1 955 030	-10,9 %
Direkte kapitalkostnader	17 307 954	17 171 397	-136 556	-0,8 %
Indirekte kostnader	530 296	638 739	108 443	20,4 %
Sum driftskostnader	35 837 368	33 854 224	-1 983 144	-5,5 %
Øvrige inntekter	-207 400	-109 845	97 555	-47,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	35 629 968	33 744 379	-1 885 589	-5,3 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	76 563	76 563	0,0 %
Gebyrinntekter	35 591 174	35 368 728	-222 446	-0,6 %
Resultat	-38 794	1 700 912	1 739 705	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	38 794	-1 700 912		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	99,9 %	104,8 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 10,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 140 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 0,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 890 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 740 000 kr høyere enn budsjettet

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1640 KOMMUNALE AVGIFTER	25 717 377	35 040 728	40 634 557	40 743 585	40 821 468	41 950 283	43 316 287
1642 TILKNYTNINGSavgift	156 000	328 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. Mva)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Forbruksgebyr (kr/m3)	15,63	21,75	25,00	25,01	25,00	25,64	26,41
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	2 344	3 263	3 750	3 752	3 750	3 846	3 962
<i>Årlig endring</i>		39,2 %	14,9 %	0,0 %	0,0 %	2,6 %	3,0 %

Etterkalkyle 2023 for Avløp

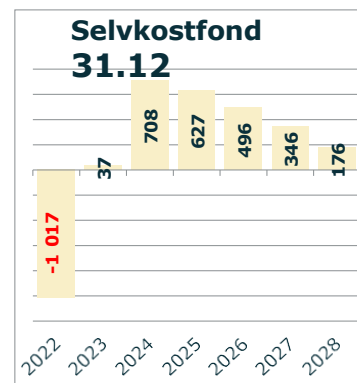
Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 1 074 978. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 37 489. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	8 255 313	9 722 751	10 001 000	9 769 013	10 130 466	10 505 294	10 893 990
11*** Varer og tjenester	5 822 714	4 432 315	4 080 000	4 080 000	4 230 960	4 387 506	4 549 843
12*** Varer og tjenester	12 248 620	12 200 624	14 236 000	14 236 268	14 763 010	15 309 241	15 875 683
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	134 227	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	26 326 647	26 489 917	28 317 000	28 085 281	29 124 436	30 202 041	31 319 516
Avskrivningskostnad	4 820 242	5 533 436	7 135 416	8 158 299	10 113 881	10 768 638	11 617 519
Kalkulatorisk rente	4 981 166	7 852 692	12 349 164	20 984 911	30 010 817	38 602 412	46 695 684
Indirekte kostnader	279 994	853 306	884 195	916 507	950 124	985 002	1 021 167
Sum driftskostnader	36 408 049	40 729 351	48 685 775	58 144 997	70 199 258	80 558 093	90 653 886
- Øvrige inntekter	-2 953 602	-2 201 619	-102 500	-105 063	-107 689	-110 381	-113 141
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	33 454 447	38 527 733	48 583 275	58 039 934	70 091 569	80 447 711	90 540 745
Gebyrinntekter	33 860 046	39 572 086	49 240 360	57 934 743	69 940 964	80 282 011	90 361 576
+/- Andre inntekter/utgifter	75 250	30 625	0	0	0	0	0
Resultat	480 849	1 074 978	657 085	-105 191	-150 604	-165 700	-179 169
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	101,2 %	102,7 %	101,4 %	99,8 %	99,8 %	99,8 %	99,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-1 454 803	-1 016 894	37 489	708 300	626 714	496 071	345 536
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	480 849	1 074 978	657 085	-105 191	-150 604	-165 700	-179 169
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-42 940	-20 595	13 726	23 605	19 961	15 165	9 496
Selvkostfond 31.12	-1 016 894	37 489	708 300	626 714	496 071	345 536	175 863

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	9 769 013	9 722 751	-46 262	-0,5 %
11*** Varer og tjenester	4 080 000	4 432 315	352 315	8,6 %
12*** Varer og tjenester	14 236 268	12 200 624	-2 035 644	-14,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	131 642	134 227	2 585	2,0 %
Direkte driftsutgifter	28 216 923	26 489 917	-1 727 006	-6,1 %
Direkte kapitalkostnader	12 335 984	13 386 129	1 050 145	8,5 %
Indirekte kostnader	695 967	853 306	157 339	22,6 %
Sum driftskostnader	41 248 873	40 729 351	-519 522	-1,3 %
Øvrige inntekter	-175 000	-2 201 619	-2 026 619	1158,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	41 073 873	38 527 733	-2 546 141	-6,2 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	30 625	30 625	0,0 %
Gebyrinntekter	41 851 276	39 572 086	-2 279 190	-5,4 %
Resultat	777 403	1 074 978	297 575	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-777 403	-1 074 978		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>101,9 %</i>	<i>102,7 %</i>		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 6,1 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 1 050 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 5,4 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 2 550 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 300 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1640 KOMMUNALE AVGIFTER	33 716 046	39 270 086	49 090 360	57 784 743	69 790 964	80 132 011	90 211 576
1642 TILKNYTNINGSavgift	144 000	302 000	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000

Gebysatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Forbruksgebyr (kr/m3)	23,38	28,50	34,10	40,05	48,28	55,31	62,15
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	3 506	4 275	5 115	6 008	7 241	8 297	9 323
<i>Årlig endring</i>		<i>21,9 %</i>	<i>19,6 %</i>	<i>17,4 %</i>	<i>20,5 %</i>	<i>14,6 %</i>	<i>12,4 %</i>

Etterkalkyle 2023 for Renovasjon

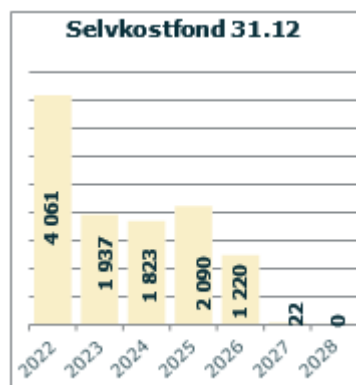
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 2 249 632. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 937 060. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	7 171 926	8 479 021	8 135 000	8 435 995	8 748 127	9 071 808	9 407 464
11*** Varer og tjenester	2 680 180	2 035 427	1 970 000	2 042 890	2 118 477	2 196 861	2 278 144
12*** Varer og tjenester	3 444 940	1 815 925	3 111 000	3 226 107	3 345 473	3 469 255	3 597 618
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	23 746 660	26 554 802	29 532 000	29 532 000	30 624 684	31 757 797	32 932 836
14*** Overføringsutgifter	68 752	9 000	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	37 112 458	38 894 175	42 748 000	43 236 992	44 836 761	46 495 721	48 216 063
Avskrivningskostnad	2 592 365	2 593 147	2 469 247	1 813 745	1 381 380	1 348 855	1 309 829
Kalkulatorisk rente	693 265	746 409	644 281	709 716	740 444	700 571	658 888
Indirekte kostnader	331 706	820 733	850 972	591 064	612 878	635 503	658 964
Sum driftskostnader	40 729 794	43 054 464	46 712 499	46 351 516	47 571 463	49 180 650	50 843 744
- Øvrige inntekter	-6 210 298	-5 081 653	-5 258 000	-5 257 784	-5 452 322	-5 654 058	-5 863 258
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	34 519 496	37 972 811	41 454 499	41 093 732	42 119 141	43 526 592	44 980 485
Gebyrinntekter	35 814 634	35 723 179	41 270 823	41 292 036	41 189 863	42 306 963	44 958 105
Resultat	1 295 138	-2 249 632	-183 676	198 304	-929 278	-1 219 629	-22 380
Finansiell dekningsgrad (%)	103,8 %	94,1 %	99,6 %	100,5 %	97,8 %	97,2 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	2 648 872	4 060 572	1 937 060	1 822 580	2 090 066	1 219 629	22 380
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 295 138	-2 249 632	-183 676	198 304	-929 278	-1 219 629	-22 380
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	116 562	126 120	69 196	69 182	58 840	22 380	415
Selvkostfond 31.12	4 060 572	1 937 060	1 822 580	2 090 066	1 219 629	22 380	415

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	6 794 725	8 479 021	1 684 296	24,8 %
11*** Varer og tjenester	1 676 900	2 035 427	358 527	21,4 %
12*** Varer og tjenester	5 048 000	1 815 925	-3 232 075	-64,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	27 600 000	26 554 802	-1 045 198	-3,8 %
14*** Overføringsutgifter	0	9 000	9 000	0,0 %
Direkte driftsutgifter	41 119 625	38 894 175	-2 225 450	-5,4 %
Direkte kapitalkostnader	3 447 237	3 339 556	-107 681	-3,1 %
Indirekte kostnader	591 908	820 733	228 825	38,7 %
Sum driftskostnader	45 158 770	43 054 464	-2 104 306	-4,7 %
Øvrige inntekter	-5 257 784	-5 081 653	176 131	-3,3 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	39 900 986	37 972 811	-1 928 175	-4,8 %
Gebyrinntekter	37 713 939	35 723 179	-1 990 760	-5,3 %
Resultat	-2 187 047	-2 249 632	-62 585	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	2 187 047	2 249 632		
Finansiell dekningsgrad (%)	94,5 %	94,1 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 5,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 110 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 5,3 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 930 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1640 KOMMUNALE AVGIFTER	35 814 634	38 372 119	41 270 823	41 292 036	41 189 863	42 306 963	44 958 105
1622 TILFELDIGE INNTEKTER	0	-2 648 940	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 60 - Standard renovasjon inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	3 191	3 383	3 688	3 698	3 689	3 789	4 026
Årlig endring		6,0 %	9,0 %	0,3 %	-0,2 %	2,7 %	6,3 %

Etterkalkyle 2023 for Slamtømming

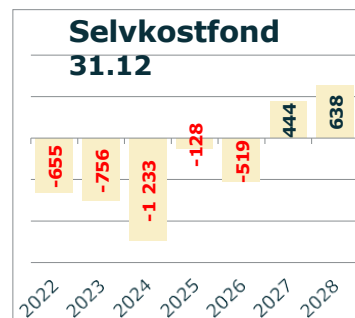
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 71 279. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 755 500. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	617 033	474 412	421 000	436 577	452 730	469 481	486 852
11*** Varer og tjenester	89 348	8 439	0	13 325	13 818	14 329	14 859
12*** Varer og tjenester	74 884	2 526 829	0	2 339 674	2 426 242	2 516 013	2 609 105
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	9 905	11 000	10 611	11 004	11 411	11 833
Aktivitetssendring driftsutgifter (nominelt)	0	0	0	0	-2 527 626	0	-3 309 599
Direkte driftsutgifter	781 265	3 019 585	432 000	2 800 187	376 168	3 011 234	-186 949
Indirekte kostnader	17 794	82 949	85 307	88 043	90 994	94 073	97 262
Sum driftskostnader	799 059	3 102 535	517 307	2 888 230	467 162	3 105 308	-89 687
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	799 059	3 102 535	517 307	2 888 230	467 162	3 105 308	-89 687
Gebyrinntekter	0	3 031 256	76 516	4 017 158	87 383	4 069 637	84 751
Resultat	-799 059	-71 279	-440 791	1 128 928	-379 779	964 329	174 438
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	97,7 %	14,8 %	139,1 %	18,7 %	131,1 %	-94,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	153 199	-654 570	-755 500	-1 232 886	-128 021	-519 308	443 658
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-799 059	-71 279	-440 791	1 128 928	-379 779	964 329	174 438
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-8 710	-29 651	-36 596	-24 063	-11 508	-1 363	19 696
Selvkostfond 31.12	-654 570	-755 500	-1 232 886	-128 021	-519 308	443 658	637 792

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyl e 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	403 850	474 412	70 562	17,5 %
11*** Varer og tjenester	13 325	8 439	-4 886	-36,7 %
12*** Varer og tjenester	2 339 674	2 526 829	187 155	8,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	10 611	9 905	-706	-6,7 %
Direkte driftsutgifter	2 767 460	3 019 585	252 125	9,1 %
Indirekte kostnader	55 338	82 949	27 611	49,9 %
Sum driftskostnader	2 822 799	3 102 535	279 736	9,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 822 799	3 102 535	279 736	9,9 %
Gebyrinntekter	3 556 985	3 031 256	-525 729	-14,8 %
Resultat	734 186	-71 279	-805 465	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-734 186	71 279		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	126,0 %	97,7 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 9,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 14,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 280 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 810 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1640 KOMMUNALE AVGIFTER	0	3 031 256	76 516	4 017 158	87 383	4 069 637	84 751

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Slamavskiller inntil >4m³, pris per m³ inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	0	2 670	0	3 476	0	3 521	0
<i>Årlig endring</i>			-100,0 %		-100,0 %		-100,0 %

Etterkalkyle 2023 for Feiing

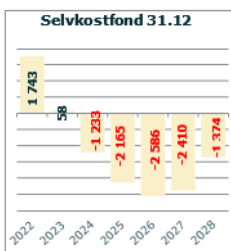
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 1 722 230. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 58 296. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	5 321 289	6 701 199	6 604 000	6 848 348	7 101 737	7 364 501	7 636 988
11*** Varer og tjenester	737 002	681 584	591 000	612 867	635 543	659 058	683 443
12*** Varer og tjenester	775 113	201 726	93 000	96 441	100 009	103 710	107 547
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	708 837	999 856	1 069 000	1 108 553	1 149 569	1 192 104	1 236 211
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	274	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	7 542 241	8 584 639	8 357 000	8 666 209	8 986 859	9 319 373	9 664 189
Avskrivningskostnad	377 148	388 068	422 898	540 398	590 967	670 967	625 068
Kalkulatorisk rente	275 866	328 548	316 554	336 052	344 592	340 875	320 548
Indirekte kostnader	285 298	714 833	741 211	768 593	797 001	826 461	857 011
Sum driftskostnader	8 480 552	10 016 087	9 837 662	10 311 252	10 719 418	11 157 675	11 466 816
- Øvrige inntekter	-563 856	-351 526	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	7 916 696	9 664 561	9 837 662	10 311 252	10 719 418	11 157 675	11 466 816
Gebyrinntekter	7 978 794	7 942 331	8 567 621	9 439 700	10 383 374	11 423 321	12 571 649
Resultat	62 098	-1 722 230	-1 270 041	-871 552	-336 043	265 646	1 104 832
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	100,8 %	82,2 %	87,1 %	91,5 %	96,9 %	102,4 %	109,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	1 622 102	1 742 655	58 296	-1 233 373	-2 165 014	-2 585 513	-2 409 881
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	62 098	-1 722 230	-1 270 041	-871 552	-336 043	265 646	1 104 832
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	58 455	37 871	-21 627	-60 089	-84 456	-90 014	-68 912
Selvkostfond 31.12	1 742 655	58 296	-1 233 373	-2 165 014	-2 585 513	-2 409 881	-1 373 961

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyl e 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	5 708 640	6 701 199	992 559	17,4 %
11*** Varer og tjenester	522 750	681 584	158 834	30,4 %
12*** Varer og tjenester	175 000	201 726	26 726	15,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	726 725	999 856	273 131	37,6 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	274	274	0,0 %
Direkte driftsutgifter	7 133 115	8 584 639	1 451 524	20,3 %
Direkte kapitalkostnader	750 032	716 616	-33 416	-4,5 %
Indirekte kostnader	542 195	714 833	172 638	31,8 %
Sum driftskostnader	8 425 342	10 016 087	1 590 746	18,9 %
Øvrige inntekter	0	-351 526	-351 526	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	8 425 342	9 664 561	1 239 220	14,7 %
Gebyrinntekter	8 033 957	7 942 331	-91 626	-1,1 %
Resultat	-391 384	-1 722 230	-1 330 846	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	391 384	1 722 230		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	95,4 %	82,2 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 20,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 240 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 1 330 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1640 KOMMUNALE AVGIFTER	7 978 794	6 047 980	8 567 621	9 439 700	10 383 374	11 423 321	12 571 649
1622 TILFELDIGE INNTEKTER	0	890 919	0	0	0	0	0
1625 BETALING FOR TJENESTER	0	1 003 432	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Antall piper inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	761	761	815	898	988	1 086	1 196
<i>Årlig endring</i>		0,0 %	7,1 %	10,1 %	10,0 %	10,0 %	10,1 %

Note 10 – Pensjoner

Langsiktig fordring og gjeld – pensjon:

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010. Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023, med samlet redusert utgift kr 167,006 mill. Altså har positivt premieavvik i 2023, bedret samlet resultat i det konsoliderte regnskap med 167,006 mill.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Langsiktig fordring og gjeld – pensjon:

Pensjonsmidler og Pensjonsforpliktelser	Selskap	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Kongsberg kommune (kommunekassen) KLP	1	2 498 899 804	-2 442 633 949
Kongsberg kommune (kommunekassen) SPK	1	141 956 975	-211 919 125
Aga av netto forpliktelse(kommunekassen) SPK	1	-	-9 864 663
Sum kommunekassen KLP og SPK	1	2 640 856 779	-2 664 417 737
KF Kongsberg kino	3	4 355 239	-3 981 026
Kongsberg kommunale eiendom KF	4	136 957 973	-137 087 736
KKE: Aga av netto forpliktelse KLP	4	-	-18 297
Sum Kongsberg kommunale eiendom KLP	4	136 957 973	-137 106 033
Sum konsolidert		2 782 169 991	-2 805 504 796

Omløpsmidler pensjon:

Premieavvik med aga.	Selskap	KLP/SPK	Netto påvirket resultat i 2023
Kongsberg kommune (morselskap)	1	-165 214 101	Positivt
KF Kongsberg kino	3	-243 097,00	Positivt
Kongsberg kommunale eiendom KF	4	-1 549 047	Positivt
Sum påvirket resultat konsolidert positivt		-167 006 245	

Note 11 – Finansielle omløpsmidler

For kommunens ledige likviditet til drift er det kun to plasseringer i pengemarkedsfond. Høsten 2020 ble det plassert 50 mill. kroner i rentefondet «Pluss Kort Likviditet II» hos Fondsforvaltning AS.

Avkastning i 2023 var kr 2 462 788,66 og utgående balanse Pluss Kort Likviditet er kr 53 882 209,73

Note 12 – Arbeidskapitalen

Tabellen under viser en svakere likviditetsgrad i 2023 til 1,65, og arbeidskapitalen ble redusert med 63,017 mill.

Enhver endring i balanseført verdi av omløpsmidler og kortsiktig gjeld, medfører en endring i kommunens arbeidskapital og vil som hovedregel medføre en endring i egenkapitalens fondsdel. Arbeidskapitalen og egenkapitalens fondsdel reduseres som følge av reduksjon i balanseført verdi av omløpsmidler eller økning i balanseført verdi av kortsiktig gjeld. Fra 2022 til 2023, er kortsiktig gjeld økt med 63,509 mill. og omløpsmidler økt med 0,492 mill.

Arbeidskapitalen	2023	2022	2021	2020
Omløpsmidler	1 035 032 788	1 034 541 088	979 678 759	1 037 608 301
Kortsiktig gjeld	- 625 701 609	-562 192 574	-513 633 526	-474 741 633
Arbeidskapitalen	409 331 179	472 348 513	466 045 233	562 866 668
Endring i arbeidskapitalen	- 63 017 334	6 303 280	-96 821 435	
Likviditetsgrad 1	1,65	1,84	1,91	2,19

Endring i arbeidskapitalen år 2023 viser en reduksjon i likviditet pr. 31.12.2023

Differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld (arbeidskapitalen) i balanseregnskapet gir også uttrykk for kommunens likvide situasjon.

Likviditetsgrad 1 er et forholdstall mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld.

Jo høyere forholdstall jo bedre er bedriftens betalingsevne. Generelt sett blir det sagt at likviditetsgrad 1 bør være større enn 2, og at den i hvert fall skal være større enn 1.

Likviditetsgraden i det konsoliderte regnskapet for 2023 er 1,65 og likviditeten kan oppleves som tilstrekkelig som driftskapital

Note 13 – Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023
Utlån finansiert med innlån		
Boligsosiale formål (startlån)	428 343 116	384 591 067
Sum lånefinansierte utlån	428 343 116	384 591 067
Utlån finansiert med egne midler		
2226802 UTLÅN JONDALEN BORETTSLAG	150 000	150 000
2226804 Utlån Vittingen Kulturhus	0	1 233 693
2226805 BUSKERUD KRAFTNETT AS ANSVARLIG LÅN	32 312 000	32 312 000
2227535 SOSIALE UTLÅN	5 275 080	5 527 355
NN : omsorgsbolig fritak	250 000	250 000
Sum egenfinansierte utlån	37 987 080	39 473 047
Sum	466 330 196	424 064 114

Vittingen kulturhus har fått omgjort sin langsiktige gjeld til tilskudd fra kommunen., jfr. Kommunestyrevedtak.

Beløp kr 1 233 693,- er derfor ført som utgift i drift og inntekt i investering i 2023, uten banktransaksjon.

Note 14 – Varige driftsmidler

Kongsberg kommune (kommunekassen/morselskap):

Utstyr, maskiner og anleggsmidler	År	IB	Kjøp	Salg	Avskrivning	Nedskrivning	Selskap 6	UB
2249910 Person-, vare-, og lastebiler	10	15 191 643	1 954 925	-158 059	-2 392 630			14 595 879
2249920 Anleggsmaskiner	10	18 338 378	2 737 500		-2 635 347			18 440 531
2249930 Brannbiler	20	25 418 338			-1 798 593			23 619 745
2249940 Maskiner, verktøy, inventar og utstyr	10	107 410 638	20 037 490		-23 068 445	-337 718		104 041 965
2249950 EDB-utstyr og kontormaskiner	5	10 641 277	4 986 479		-3 958 825			11 668 931
Sum		177 000 274	29 716 394	-158 059	-33 853 841	-337 718	0	172 367 050

Faste eiendommer og anlegg	År	IB	Kjøp	Salg	Avskrivning	Nedskrivning	Selskap 6	UB
2279910 Boliger	40	154 126			-5 709			148 417
2279915 Skoler	40	56 686 269			-1 850 517			54 835 752
2279920 Barnehager	40	25 005 013			-841 908			24 163 105
2279925 Idrettshaller	40	11 018 507	167 316		-345 966			10 839 857
2279930 Administrasjonsbygg	50	4 682 744			-108 637			4 574 107
2279935 Alders- og sykehjem	50	44 148 938			-1 089 819			43 059 119
2279940 Kulturbygg	50	6 767 336			-316 517			6 450 819
2279945 Forretningsbygg, lagerbygg	50	6 746 024			-155 854			6 590 170
2279960 Tekniske anlegg	20	323 134 139	26 254 179		-24 180 874			325 207 444
2279961 Fra selskap 6, tekniske anlegg	20	0					9 440 119	9 440 119
2279965 Veier, ledningsnett	40	596 481 139	110 763 932		-20 311 769			686 933 302
2279970 Parkeringsplasser, trafikklys	40	24 500 681	2 485 859		-1 865 481			25 121 059
2279975 Tomter*	-	48 721 735						48 721 735
2293001 Brannstasjoner	50	13 405 694			-329 132			13 076 562
Sum		1 161 452 344	139 671 286	0	-51 402 181	0	9 440 119	1 259 161 568

Sum totalt		1 338 452 618	169 387 680	-158 059	-85 256 022	-337 718	9 440 119	1 431 528 618
------------	--	---------------	-------------	----------	-------------	----------	-----------	---------------

*Tomter er ikke avskrivbare

Kongsberg kommunale kino KF:

Anleggsmidler	År	01.01.2023	Kjøp	31.12.2023
Konto: 2249940 Maskiner, verktøy, inventar og utstyr	10	0	1 261 060	1 261 060
Sum		0	1 261 060	1 261 060

Kongsberg kommunale eiendom KF:

Konto	Anleggsgruppe	Inngående saldo 01.01.2023	Tilgang (Kjøp) 2023	Avgang (Salg) 2023	Nedskrivning 2023	Avskrivning 2023	Utgående saldo 31.12.2023
2249930 IT/PROGRAMVARE		475 818	-	-	-	118 955	356 864
2249940 Maskin, verktøy, inventar		9 256 577	102 682	-	-	6 666 233	2 693 027
2279910 Boliger		324 011 532	18 496 638	-	206 202	8 674 975	333 626 993
2279915 Skoler		1 096 365 535	24 958 134	-	-	35 528 942	1 085 794 728
2279920 Barnehager		100 358 613	122 939	-	-	3 569 870	96 911 682
2279925 Idrettshaller		68 750 036	-	-	191 951	2 841 547	65 716 537
2279930 Administrasjonsbygg		97 295 298	17 413 605	-	4 045 732	3 043 555	107 619 616
2279930 Innleide arealer		108 670	124 609	-	-	2 264	231 015
2279935 Alders- og sykehjem		462 772 788	78 250 394	-	392 307	15 313 577	525 317 297
2279940 Kulturbygg		11 498 606	197 524	-	-	286 859	11 409 271
2279945 Brannstasjon		45 416 078	1 258 832	-	-	435 880	46 239 031
2279960 Tekniske anlegg		35 061 184	5 102 328	-	-	3 027 503	37 136 009
2279975 Tomter		23 275 401	1 895 701	-	-	-	25 171 102
Sum total		2 274 646 136	147 923 386	-	4 836 192	79 510 159	2 338 223 172

Investering i anleggsmidler 2023	Kommentarer på aktiveringer 2023 vs. bokført i regnskapet 2023	Aktivering 2023
147 137 036		147 923 386
214 699	Gjelder Frogs vei 25 og Frogs vei 27. Overføring til staten som følge av justeringsplikt.	
374 778	Gjelder Edvardsløkka P017, Hvittingfoss Brannstasjon P068 og Vestsiden skole P052. Utgifter bokført i regnskapet i 2022, men periodisert til 2023. Aktivert på anlegget i 2023.	
196 872	Gjelder Parkeringshus ved sykehuset P050. Anlegget er nedskrevet og utgiften er ompostert til drift.	
147 923 386		147 923 386

Bygg og anlegg er avskrevet etter satser for kommunalt regnskap:

Avskrivningstid	Gruppe
5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende
20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende
40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende
50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Note 15 – Resultat

Drift og Investeringsregnskapet :

Kongsberg kommune(kommunekassen):

Driftsregnskapet

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykninger	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Netto negativt (-) driftsresultat	-21 344 809	-21 344 809	5 784 000	
2. Avsetninger til bundne driftsfond	-6 430 674	-6 430 674	-1 511 000	
3. Bruk av bundne driftsfond	16 260 869	16 260 869	5 624 000	
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-5 460 000	-5 460 000	-5 460 000	
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-9 931 000	-9 931 000	-9 931 000	
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	5 494 000	5 494 000	5 494 000	
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	
8. Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger)	-21 411 614	-21 411 614	0	
9. Strykning av overføring til investering	5 460 000			§ 4-2, 1. ledd, b)
10. Strykning avsatt til disposisjonsfond	9 931 000			§ 4-3, 1. ledd
13. Merforbruk etter strykninger	-6 020 614			
14. Bruk av disposisjonsfond	-6 020 614			§ 4-3, 2. ledd
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0			

Investeringsregnskapet

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner §5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykning	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	263 669 960	263 669 960	341 247 591	
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	16 465 173	16 465 173	0	
3. Bruk av bundne investeringsfond	-1 987 983	-1 987 983	0	
4. Budsjettert bruk av lån	-308 290 591	-308 290 591	-308 290 591	
4. Budsjettert bruk av lån til videreutlån	-100 000 000	-100 000 000	-100 000 000	
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	-5 460 000	
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond iht årsbudsjettet og fullmakter	103 000	103 000	103 000	
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0	
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	
4. Bruk av lån til videreutlån	74 951 123	74 951 123	100 000 000	
4. Mottatt avdrag på videreutlån	-31 166 418	-31 166 418	-27 600 000	
9. Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-86 255 736	-86 255 736	0	
11. Strykning bruk av lån	92 670 405			§ 4-1, 3. ledd, b)
10. Strykning avsatt til ubundet investerings fond	-103 000			§ 4-5, 1. ledd
14. Udekket beløp etter strykninger	6 311 670			§ 4-6, 2. ledd

KF Kongsberg kino:

Driftsregnskap

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykninger	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Netto driftsresultat	2 530 015	2 530 015	-8 701	
2. Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	
3. Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	8 701	8 701	8 701	
5. Avsetninger til disposisjonsfond iht. til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0	
6. Bruk av disposisjonsfond iht. til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0	
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	588 684	588 684	0	
8. Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger)	3 127 400	3 127 400	0	
9. Strykning av overføring til investering	-8 701			§ 4-2, 1. ledd, a)
11. Strykning inndekking av merforbruk	-588 684			§ 4-2, 1. ledd, c)
13. Merforbruk etter strykninger	2 530 015			
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	2 530 015			

Investeringsregnskap

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner §5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykninger	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	1 262 598	1 262 598	2 272 287	
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	
3. Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	
4. Budsjettert bruk av lån	-2 264 000	-2 264 000	-2 264 000	
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-8 701	-8 701	-8 701	
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond iht. årsbudsjettet og fullmakter	0	0		
7. Bruk av ubundet investeringsfond iht. til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0	
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	414	414	414	
9. Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-1 009 689	-1 009 689	0	
11. Strykning bruk av lån	1 002 940			§ 4-6, 1. ledd, a)
12. Strykning overført fra drift	8 701			§ 4-6, 1. ledd, b)
15. Strykning inndekking av tidligere års udekket beløp	-414			
16. Udekket beløp etter strykninger	1 538			§ 4-6, 1. ledd, b)

Kongsberg kommunale eiendom KF:

Driftsregnskapet

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Regnskap 2023	Regnskap før strykninger 2023	Regulert budsjett 2023	Hjemmel for strykning
1. Netto driftsresultat	14 717 360	14 717 360	2 654 106	
2. Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	
3. Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 854 106	4 854 106	4 854 106	
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0	
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	2 200 000	2 200 000	2 200 000	
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	
8. Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	-12 063 254			
9. Strykning av bruk av disposisjonsfond	2 200 000			§ 4-3, 1. ledd
10. Mindreforbruk etter strykninger	-9 863 254			
11. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	9 863 254			§ 4-3, 2. ledd
12. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0			

Investeringsregnskapet

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Regnskap 2023	Regnskap før strykninger 2023	Regulert budsjett 2023	Hjemmel for strykning
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	108 702 253	108 702 253	115 430 841	
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	
3. Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	
4. Budsjettert bruk av lån	95 927 000	95 927 000	95 927 000	
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 854 106	4 854 106	4 854 000	
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og ful	12 401 159	12 401 159	12 401 159	
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	27 051 000	27 051 000	27 051 000	
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	
9. Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-6 728 694	-6 728 694	0	
10. Strykning av bruk av fond	6 728 694			§ 4-6, 1. ledd, c)
11. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	-6 728 694	0	

Konsekvens for kommunekassen av det konsoliderte regnskap:

Kommunen er et konsern med 2 egne foretak, og må følge Kommunelovens §14-12 2.ledd, dersom foretakene ikke selv klarer å dekke inn sitt merforbruk/underskudd.

Kinoregnskapet:

Kommunen må på nytt innvilge fra drift kr 595 433,- med overføring til KF Kongsberg Kino i 2024. Beløpet gjelder tidligere års akkumulert merforbruk i drift og investering i kinoregnskapet. Kommunen må utgiftsføre hele beløpet i drift, da akkumulert udekket i Kinoregnskapet gjelder egenkapitaltilskudd KLP som ikke kan dekkes inn med lånemidler.

Kommunelovens §14-12 2.ledd, med forklaring:

Dersom et kommunalt foretak får et regnskapsmessig merforbruk i særregnskapet som foretaket selv ikke klarer å dekke inn i det år særregnskapet blir lagt fram, vil imidlertid kommunen være pålagt å foreta bevilgninger til dekning av merforbruket i foretakets særregnskap, jf. Kommunelovens §14-12 2.ledd.

KF Kongsberg Kino må selv dekke inn merforbruk i drift og investering med kr 2 531 553,- i 2024.

Dersom KF Kongsberg Kino på nytt går med merforbruk i 2024, så må kommunekassen belage seg på å finne midler i drift **kr 3 126 986,- for inndekning med overføring til KF Kongsberg Kino i 2025**

Signatur:

Kongsberg

31.12.2023

12.04.2024

Per Morstad
Kommunedirektør

Jens Sveaas
Kommunalsjef Økonomi

Anne Carine Nilsen
Regnskapssjef

Til kommunestyret i Kongsberg kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kongsberg kommune som viser et netto negativt driftsresultat på kr – 21 344 809 i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr – 9 157 464. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kongsberg kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken/ikke informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 27.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Kongsberg kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

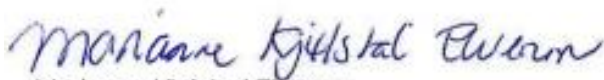
Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Drammen, 15.04. 2024

Viken kommunerevisjon IKS



Marianne Kjølstad Elverum
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

